| ***Администрация на Mинистерския съвет*** | **Наръчник за изпълнение на Програма „Техническа помощ” 2021-2027** | ***Приложение III-K01-1-2*** |
| --- | --- | --- |
| ***Дирекция***  ***„Добро управление”*** | **Приложение 2 към Контролен лист за верификация при искане за междинно или окончателно плащане (част 1)** | |
| ***Вариант на документа: 1*** | **Одобрен от: Ръководителя на Управляващия орган на Програма „Техническа помощ”** | Дата: 11.08.023 г. |

**Част 1**

**ИНСТРУКЦИЯ ЗА ПРОВЕРКИТЕ, ИЗВЪРШВАНИ В ПРОЦЕСА ПО ВЕРИФИКАЦИЯ НА ИСКАНЕ ЗА МЕЖДИННО ИЛИ ОКОНЧАТЕЛНО ПЛАЩАНЕ**

| **Група въпроси** | **№ на въпрос** | **Въпрос:** | **Насочващи контроли за проверка при отбелязване на отговор:** |
| --- | --- | --- | --- |
| **I.** Избор на елементи за проверка | Единствен | За верификацията на ИП следва да се изготви извадка | Извършва се проверка дали са налице следните условия за пристъпване към изготвяне на извадка:   1. Всеки разходооправдателен документ е на отделен ред в описа към финансовия отчет; 2. Във финансовия отчет има група разходи по вид[[1]](#footnote-1), съдържаща повече от 100 бр. разходооправдателни документи; 3. Не е налице човешки/времеви ресурс за извършването на 100 % административна проверка.   Извадката се формира на база оценка на риска съгласно Методология за определяне на извадка за извършване на административни проверки на исканията за плащане.  Формираната извадка се описва в Приложение 1 Контролен лист за верификация при искане за междинно или окончателно плащане (част 1) (когато е приложимо). |
| **II.** Процедури за избор на изпълнители на дейностите по проекта/ бюджетната линия (ФП) | 1 | Бенефициентът е попълнил коректно подраздел „Версии на процедури за избор на изпълнител и сключени договори“ в ИСУН. | Извършва се проверка на следните обстоятелства/документи:   1. Бенефициентът е прикачил документацията по процедурите за проведен избор на изпълнител/и във връзка с включените в ИП разходи, включително сключените договори и 2. Данните в секции „Процедури за избор на изпълнители и сключени договори“, „Юридически/физически лица“ и „Договори с изпълнители“ са попълнени коректно;   Ако отговорът е „НЕ“, от бенефициента се изисква да представи липсващата документация и/или да извърши корекции с писмо за допълнителни документи/разяснения по чл. 63 от ЗУСЕФСУ).  **ВАЖНО:** В случай че за даден разход/и е прикачена документацията по процедурите за проведен избор на изпълнител/и (с изключение на договори след директно възлагане), се изпраща информация чрез ИСУН на началника на отдел „Мониторинг и верификация“ за стартиране на проверка за законосъобразност на сключения договор. |
| 2 | В случай че в ИП са включени разходи, извършени чрез директно възлагане не е допуснато разделяне с цел заобикаляне прилагането на ЗОП. | Извършва се проверка дали бенефициентът е представил „Списък на обществените поръчки с идентичен или сходен предмет“ и/или други доказателства за извършен контрол от Възложителя (неприложимо при открита процедура).  Извършва се проверка за вида процедури с оглед идентичен или сходен предмет и предвидената стойност към момента на сключване на ДБФП за целия период на проекта, независимо от срока на изпълнение.  Не е приложимо за НПО.  **ВАЖНО**: Директно възлагане е налице независимо дали е сключен договор или е представена единствено фактура или друг документ с еквивалентна стойност. |
| 3 | На всички процедури за избор на изпълнител е осъществен последващ контрол от страна на УО | Извършва се проверка дали за всички проведени процедури за избор на изпълнител са налице контролни листа в ИСУН за осъществен последващ контрол от страна на УО (с изключение на директното възлагане, което се проверява от експерти МВ1/МВ2) |
| 4 | При осъществения последващ контрол на процедури за избор на изпълнител, по които са отчетени разходи, включени в искането за плащане, не е установено наличието на данни за отрицателно въздействие върху или за ограничаване на основно право, признато от Хартата на основните права на Европейския съюз (ХОП) или по Конвенцията на ООН за правата на хората с увреждания (КПХУ). | Вземат се предвид ХОП и КПХУ.   1. При наличието на данни за отрицателно въздействие върху или за ограничаване на основно право, признато от ХОП или по КПХУ, верификацията на разходите, включени в искането за плащане се отлага до възможния краен срок за верификация от отдел МВ като въпросът се отнася до компетентния орган, предвиден в националното законодателство; 2. В случай че компетентният орган се произнесе в срока за верификация и установи нарушение на право, признато от ХОП или по КПХУ, засегнатите от нарушението разходи не се верифицират; 3. В случай че компетентният орган не се произнесе в срока за верификация, засегнатите от нарушението разходи се верифицират. |
| 5 | Предметът на договорите с изпълнители е в съответствие с дейностите по проекта/ФП | Извършва се проверка за съответствие на всички договори с изпълнители (ведно с приложенията) с дейностите по проекта/ФП. |
| 6 | Приетото от бенефициента изпълнение на договорите с изпълнители отговаря на заложените условия в тях и в документацията за участие. | Извършва се проверка на приетото изпълнение на всички договори с изпълнители, сключени след проведена обществена поръчка и след директно възлагане, като се удостоверява, че то съответства на заложените условия в тях и в документацията за участие. |
| 7 | В случай че договорите за обществена поръчка са изменяни, изискванията на ЗОП/Глава четвърта от ЗУСЕФСУ са спазени. | Във всяко ИП се проверяват всички договори, по които се иска възстановяване на извършен разход. Извършва се проверка на изменението (когато е приложимо) и се попълва контролен лист за изменение на договор II-K05-20N. |
| **III.** Проверка на искане за плащане | 1 | Сумата в искането за плащане е коректно посочена | Извършва се проверка дали стойността на общо извършените разходи, посочени във финансовия отчет и искането за плащане е една и съща и отговаря на общата стойност на разходооправдателните документи по опис. |
| 2 | Всички приложими секции от искането за плащане са попълнени коректно. | Извършва се проверка дали искането за плащане:   1. Съдържа цялата необходима информация съобразно изискванията на УО; 2. Приложени са всички изискуеми документи съобразно приложимите Условия за изпълнение и Указания за е-отчитане чрез ИСУН на проекти/финансови планове по ПТП, в т.ч.:    1. Декларация на бенефициента, приложение към Условията за изпълнение относно обстоятелства, свързани с подаденото ИП;    2. Декларации и документи, свързани с допустимия ДДС, съгласно националното законодателство и указанията на МФ;    3. Извлечение от счетоводната система на бенефициента и партньора (ако е приложимо) за разходите, включени в ИП. Проверява се спазено ли е изискването за аналитичност на счетоводното отчитане на разходите по проекта/ФП;    4. Актуален регистър за местонахождението на оригиналните документи по проекта/ФП. 3. Приложените документи са попълнени и подписани съобразно образците и изискванията на УО. |
| **IV.** Проверка на междинен/ окончателен технически отчет | 1 | Всички предвидени дейности по проекта/ФП за отчетния период се изпълняват в съответствие с проекта/ФП, Насоките за кандидатстване, правилата на програмата и приложимото законодателство. | Проверява се дали:   1. дейностите се изпълняват в съответствие с проекта/ФП, Насоките за кандидатстване, правилата на програмата и приложимото законодателство; 2. дейностите се изпълняват в предвидените срокове; 3. дейностите са насочени към целевите групи; 4. има доказателство за начина на разпространение на информационни и/или обучителни материали сред представителите на целевите групи по проекта/ФП (ако е приложимо); 5. бенефициентът е осигурил публичен достъп до разработените по проекта резултати – анализи, проучвания, изследвания, и други, като ги е публикувал на интернет страницата си. |
| 2 | Отчетът съдържа информация за заложените и изпълнените индикатори в проекта/ФП. | Извършва се проверка дали заложените по проекта/ФП индикатори са надлежно отчетени и постигнати в съответствие с приложимите критерии за подбор на операциите, а в случай на окончателно отчитане – дали всички индикатори и резултати, заложени по проекта/ФП, са постигнати. |
| 3 | Постигнатите индикатори по проекта/ФП са отчетени по Категории региони в процентни съотношения, заложени в административния договор/заповедта за предоставяне на БФП, Насоките за кандидатстване по процедурата и Указанията за е-отчитане чрез ИСУН на проекти/финансови планове по ПТП. | Извършва се проверка дали бенефициентът е отчел постигнатите стойности на индикаторите по проекта/ФП по Категории региони в процентни съотношения, заложени в административния договор/заповедта за предоставяне на БФП, Насоките за кандидатстване по процедурата и Указанията за е-отчитане чрез ИСУН на проекти/финансови планове по ПТП. |
| 4 | Спазени са изискванията за видимост, прозрачност и комуникация. | Проверява се дали са спазени задължителните изисквания по чл. 50 от Регламент (ЕС) 2021/1060 на Европейския парламент и на Съвета от 24 юни 2021 г., Националната комуникационна стратегия и единен наръчник за прилагане на правилата за видимост, прозрачност и комуникация. |
|  | 5 | При изпълнението на проекта се спазват хоризонталните принципи по смисъла на чл. 9 от Регламент (ЕС) 2021/1060.  В т.ч.: представените от бенефициента искане за плащане и придружаващите го документи няма данни за отрицателно въздействие върху или за ограничаване на основно право, признато от Хартата на основните права на Европейския съюз (ХОП) или по Конвенцията на ООН за правата на хората с увреждания (КПХУ). | Извършва се проверка за спазване на хоризонталните принципи по чл. 9 от Регламент (ЕС) 2021/1060 в т. ч.:   * зачитане на основните права и спазването на Хартата на основните права на Европейския съюз * равенството между мъжете и жените, интегрирането на принципа на равенство между половете и отчитането на социалните аспекти на пола; * недискриминация, основана на пол, расов или етнически произход, религия или вероизповедание, увреждане, възраст или сексуална ориентация; * устойчиво развитие; * зачитане на достиженията на правото на Съюза в областта на околната среда |
|  |  |  |  |
|  | 6 | Всички приложими секции от техническия отчет са попълнени коректно. | Извършва се проверка дали всички дейности по проекта/ФП за отчетния период се изпълняват в предвидените срокове и в съответствие с проекта/ФП, Насоките за кандидатстване, правилата на програмата и приложимото законодателство.  Извършва се проверка дали техническия отчет съдържа цялата необходима информация съобразно изискванията на УО и дали тя дава отговор на следните въпроси:  1. Какви са конкретните действия, извършени от бенефициента за постигане на целите на процедурата?  2. Какви са конкретните действия по разработването/изпълнението на националната Пътна карта за изграждане на административен капацитет?  3. Какви са конкретните действия, извършени за намаляване на административната тежест?  4. Какви са постигнатите конкретни резултати?  5. Как и кои резултати допринасят за постигане на целевите стойности на индикаторите?  6. По какъв начин е осигурено спазването на хоризонталните принципи? |
| **V.** Проверка на финансов отчет | 1 | Към всеки описан разходооправдателен документ са приложени всички необходими документи. | Извършва се проверка дали към финансовия отчет са приложени всички документи, които се подават при електронно отчитане и комуникация чрез ИСУН, посочени в Указанията за е-отчитане чрез ИСУН на проекти/финансови планове по ПТП, доказващи:   1. Извършването и изплащането на разхода (при възстановяване на действително направени и платени допустими разходи); 2. Изпълнението на дейностите, за които се отнася разходът.   Проверява се дали приложените документи са попълнени коректно. |
| 2 | Всеки разходооправдателен документ е коректно обвързан с реда от бюджета, дейността и договора с изпълнител. | Извършва се проверка дали всеки разходооправдателен документ е коректно обвързан с реда от бюджета, дейността и договора с изпълнител. |
| 3 | Всеки разход във финансовия отчет е отчетен по Категории региони и Област на интервенция в процентни съотношения, заложени в административния договор/заповедта за предоставяне на БФП, Насоките за кандидатстване по процедурата и Указанията за е-отчитане чрез ИСУН на проекти/финансови планове по ПТП и не превишава заложената сума в отделния бюджетен ред. | Извършва се проверка дали всеки разход във финансовия отчет е отчетен по Категории региони и Област на интервенция в процентни съотношения, заложени в административния договор/заповедта за предоставяне на БФП, Насоките за кандидатстване по процедурата и Указанията за е-отчитане чрез ИСУН на проекти/финансови планове по ПТП.  Разходът не следва да превишава заложената сума в отделния бюджетен ред и да не е отнесен в собствено съфинансиране. |
| 4 | Разходооправдателните документи притежават всички реквизити съгласно българското законодателство и отговарят на изискванията на ПТП. | Извършва се проверка дали:   1. Разходооправдателните документи са издадени на името на бенефициента/партньора; 2. В разходооправдателните документи е записано, че разходът е извършен по проекта/ФП, съфинансиран от Европейския съюз; 3. Счетоводните документи притежават всички реквизити съгласно чл. 6 от Закона за счетоводството. 4. Фактурите притежават всички реквизити съгласно чл. 114, чл. 115, чл. 116 и чл. 117 от ЗДДС. |
| 5 | Разходите са извършени и платени в съответствие с Договора/Заповедта за предоставяне на БФП/финансовия план на ФП при спазване периода за допустимост. | Извършва се проверка дали разходите са извършени и платени в съответствие с Договора/Заповедта за предоставяне на БФП/ при спазване периода за допустимост. |
| 6 | Включени са само разходи, които не са верифицирани в предходни искания за плащане. | Извършва се проверка дали са отчетени само разходи, които не са верифицирани в предходни искания за плащане. |
| 7 | Разходите за физически лица са в съответствие с българското законодателство и изискванията по ПТП. | При възлагането и отчитането на дейности по изпълнението на проекта/ФП се проверяват отчетни документи, часови ставки, максимален брой часове, работа в почивни/празнични дни/по време на законоустановен отпуск и др. Разходите за осигуровки следва да отговарят на вида на правоотношението, по което се изплащат и да са в съответствие с приложимите законови разпоредби, взет е предвид размерът на максималния осигурителен доход в случаите, в които възнаграждението на лицето се възстановява изцяло или частично; при частично възстановяване на възнаграждение на служител, чиято основна заплата е над максималния осигурителен доход, осигурителните вноски за сметка на работодателя са изчислени пропорционално на отчетените часове работа по проекта. |
| 8 | Разходите за брутни заплати и възнаграждения, както и разходите за сметка на осигурителя, допустими за финансиране, са в размер на процентно съотношение, определено чрез анализ на заетостта на структурата/звеното. | Извършва се проверка дали разходите за брутни заплати и възнаграждения, както и разходите за сметка на осигурителя, допустими за финансиране, са в размер на процентно съотношение, определено чрез анализ на заетостта на структурата/звеното. |
| 9 | Разходите за командировъчни са в съответствие с изискванията на приложимото законодателство. | Извършва се проверка дали разходите за командировъчни са в съответствие с изискванията на приложимото законодателство. |
| 10 | Разходите за ДМА/НДМА са в съответствие с проекта/ФП и националните правила за допустимост на разходите. | Проверява се:  1. Вида, количествата и стойностите на ДМА/НДМА;  2. Наличието на снимки от доставеното оборудване, серийните номера, модели и визуализацията;  3. Заприходяването на ДМА/НДМА в счетоводната система на бенефициента/партньора;  4.Дали разходите за амортизация са начислени за активи, пряко свързани с целите на проекта и в съответствие с националните правила за допустимост на разходите (ако е приложимо). |
| 11 | Разходите за обучения са в съответствие с проекта/ФП. | Проверява се дали:  1. Са представени всички отчетни документи съгласно изискванията на ПТП (Указанията за е-отчитане чрез ИСУН на проекти/финансови планове по ПТП);  2. Разходите за участниците в обучения съответстват на броя на обучените лица съгласно присъствени списъци;   1. Всеки участник е представил декларация, че не е участвал в обучения с идентично съдържание, съгласно приложимите Условия за изпълнение (ако е приложимо). |
| 12 | При използването на опростени варианти на разходи условията за плащане са изпълнени. | Извършва се проверка дали:   1. Са спазени условията за предоставяне на БФП под конкретната форма на опростен разход; 2. Разходите са изчислени в съответствие с проекта/ФП, Насоките за кандидатстване, правилата на програмата и приложимото законодателство и са изпълнени условията за плащане; 3. Представени са документи/материали, доказващи, физическото изпълнение на дейностите и постигане на заложните резултати и индикатори, както и мерките за видимост, прозрачност и комуникация. |
| 13 | Разходите не надхвърлят заложените процентни ограничения по проекта/ФП (ако е приложимо). | Извършва се проверка дали разходите не надхвърлят процентните ограничения, определени за тях в договора/заповедта за предоставяне на БФП или относимите Условия за изпълнение (непреки разходи; други категории разходи, обвързани с максимален размер). |
| 14 | Извършените разходи са **допустими** съгласно проекта, Насоките за кандидатстване и разпоредбите на Европейското и националното законодателство. | Проверява се дали са налице едновременно всички условия за допустимост по чл. 57 ЗУСЕФСУ, националните правила за допустимост на разходите и Регламент (ЕС) 2021/1060, в т.ч.:   1. Плащанията в брой са извършени в съответствие със Закона за ограничаване на плащанията в брой; 2. Приложен е централният курс на БНБ за конвертиране в лева за разходи в чуждестранна валута; 3. Специфичните условия за допустимост (напр. при разработка на нови и/или надграждане функционалността на съществуващи информационни системи), относими към проекта/ФП, са изпълнени. |
| 15 | Всички приложими секции от финансовия отчет са попълнени коректно. | Извършва се проверка дали финансовия отчет съдържа цялата необходима информация съобразно изискванията на УО. |
| **VI.** Финансови корекции | 1 | НЯМА одитни констатации, препоръки или финансови корекции, които касаят настоящото ИП | В случай на констатации/препоръки, отразени в одитни доклади, са описани подробно предприетите мерки във връзка със закриване на констатациите и/или тяхното отразяване в процеса на верификация. |
| 2 | НЯМА решение на РУО за определяне на финансова корекция във връзка със законосъобразността на извършения от бенефициента избор на изпълнители на дейностите по проекта/ФП | Извършва се проверка дали има решение на РУО за определяне на финансова корекция във връзка със законосъобразността на извършения от бенефициента избор на изпълнители на дейностите по проекта/ФП. В случай на решение на РУО за определяне на финансова корекция, информация за същото се описва подробно. |
| 3 | Не е налице основание за стартиране на производство по определяне на финансова корекция на основание, различно от посоченото в т. 2 от настоящата група. | Извършва се проверка дали е налице основание за стартиране на производство по определяне на финансова корекция на основание, различно от посоченото в т. 2 от настоящата група. В случай че е налице, информация за същото се описва подробно. |
| **VII.** Нередности | 1 | Бенефициентът е представил в ИСУН (в раздел „Кореспонденция“) декларации за липса на конфликт на интереси и декларации за нередности от членовете на екипа на проекта/ФП и/или други лица, за които е приложимо. | Извършена е проверка за наличието на декларации, попълнени от членовете на екипа и/или други лица, съобразно изискванията, заложени в приложимите Условия за изпълнение на Договора/Заповедта за предоставяне на БФП. |
| 2 | Дейностите, разходи по които са включени в ИП, не са засегнати от нередност/сигнала за нередност. | Извършена е проверка за наличието на сигнал за нередност и/или нередност/съмнение за измама в ИСУН по отношение на всички разходи, включени в искането за плащане. |
| 3 | Извършена е проверка на рисковите категории с общ резултат над 30 в инструмента АРАХНЕ и НЕ е налице необходимост от предприемане на допълнителни мерки за изясняване на обстоятелствата. | Извършва се и се документира проверка съгласно Правилата за работа с инструмента АРАХНЕ, част II от тази Инструкция. |
| 4 | Не е налице индикатор/и за измама съгласноПриложение № 2 към Препоръчителни ограничителни контролни мерки към *Насоките за държавите членки и органите, които отговарят за програмите за оценка на риска от измами и ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите* | Извършва се проверка за наличие/липса на индикатор/и за измама съгласноПриложение № 2 към Препоръчителни ограничителни контролни мерки към *Насоките за държавите членки и органите, които отговарят за програмите за оценка на риска от измами и ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите .* |
| 5 | Не е налице основание проверяващият служител да подаде сигнал за съмнение за нередност/измама. | Декларира се обстоятелството за наличие/липса на основание проверяващият служител да подаде сигнал за съмнение за нередност/измама. |
| **VIII.**  Други | 1 | Няма необходимост от изискване на допълнителни документи/разяснения/обосновки от бенефициента. | При отговор НЕ, в полето „Коментари/Заключение/Становище“ от КЛ се изброяват документите/разясненията/обосновките, които следва да се изискат от бенефициента и се изготвя писмо до бенефициента.  Датата, на която допълнителните документи/разяснения/обосновки са поискани от бенефициента или елемент на ПОД е върнат в ИСУН, се въвежда в таблица „ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ“, Приложение 1 на настоящия КЛ. |
| 2 | Взети са предвид констатациите/препоръките от извършени проверки на място и/или външна специализирана експертиза или дадено официално становище по силата на нормативен акт, отнасящи се до разходи, включени в искането за плащане. | Обследва се дали проверката на място/експертизата/становището (ако е приложимо) потвърждава реално извършените дейности/разходи. В случай на констатации, налагащите спирането на одобрението и верификацията на ИП, последните се взимат предвид. |
| 3 | Не е налице необходимост от предприемане на действия от страна на УО и/или бенефициента | Проверява се необходимостта от:   1. Извършване на извънредна проверка на място от страна на УО; 2. Изменение на проекта/актуализация на финансовия план; 3. Предприемане на други действия.   При отговор НЕ, в полето „Коментари/Заключение/Становище“ се посочват действията, които следва да бъдат предприети. |
| 4 | Извършена е проверка за липса на двойно финансиране и припокриване на дейности по проекти. | Извършва се проверка за липсата на двойно финансиране и припокриване на дейности по проекти в ИСУН, АРАХНЕ и др. източници. |
| 5 | Извършена е проверка в Регистъра на минималните помощи, поддържан от министъра на финансите, за предоставените минимални помощи на бенефициента/партньора и не е констатирана неправомерност на предоставената минимална помощ към датата на сключване на административния договор за предоставяне на БФП (ако е приложимо). | Проверките се извършват на етап искане за окончателно плащане и са приложими, само когато с административния договор е предоставена минимална помощ на бенефициента или на някой от партньорите по проекта. |
|  | 6 | Извършена е проверка за спазване на условията за липса на държавна помощ, заложени в административния договор/условията за изпълнение (ако е приложимо) | Извършва се проверка на условията за липса на държавна помощ, заложени в Насоките за кандидатстване/административния договор/условията за изпълнение и на това дали те са спазени в процеса на изпълнение на проекта. |
| **IX.** Проверка на допълнително получени документи/разяснения от бенефициента (ако е приложимо) | 1 | Искането за плащане е подкрепено с всички изискуеми документи и съдържа детайлна информация, необходима за коректното отчитане на извършените дейности и разходи по проекта/ФП.  При отговор НЕ в поле „Коментари/Заключение/Становище“ се посочва стойността на разходите, които не могат да бъдат верифицирани. | Проверява се дали бенефициентът е представил всички изискани допълнителни документи/разяснения/обосновки/др. |
| **X.**  Извънредна проверка на място (ако е приложимо) | 1 | Проверката на място потвърждава реално извършените дейности и не съдържа констатации, спиращи одобрението и верификацията на ИП | Удостоверява се, че извършената извънредна проверка на място потвърждава реално извършените дейности по проекта/ФП и не съдържа констатации, спиращи одобрението и верификацията на ИП. |
|  | 2 | При съмнения за нередности е подаден сигнал по установения ред | Удостоверява се, че е извършена проверка дали при съмнения за нередности е подаден сигнал по установения ред. |
| **XI.**  Производство по определяне на ФК, различни от посочените в т.3 от група VI на контролния лист (ако е приложимо) | 1 | Бенефициентът е представил в определения срок писмено възражение | Извършва се проверка дали бенефициента е спазил определения му срок за предоставяне на писмено възражение. |
|  | 2 | Не е налице основание за определяне на финансова корекция (ако отговорът е ДА, се изготвя решение за прекратяване на производство по определяне на финансова корекция) | Извършва се проверка дали е налице основание за определяне на финансова корекция. При липса на такова се изготвя решение за прекратяване на производството по определяне на финансова корекция. |
|  | 3 | Има решение на РУО за определяне на финансова корекция. | Удостоверява се наличието на издадено Решение на РУО за определяне на финансова корекция. |
|  | 4 | Финансовата корекция е отразена в ИСУН | Удостоверява се отразяването на финансовата корекция в ИСУН. |
| **XII.**  Проверка за законосъобразност на изготвен акт за отказ от верификация | Единствен | Извършена е проверка на изготвен акт за отказ от верификация | Извършва се проверка за законосъобразност на изготвените от експерти МВ1 и МВ 2 актове за отказ от верификация. |
| **XIII.** Приключване на верификацията | Единствен | Извършени са всички действия по приключване на верификацията | Проверява се дали е:   1. Попълнена информацията в Справка за верифицирани средства (СВС), която е прикачена към КЛ; 2. Извършена верификация на РОД и индикаторите в ИСУН; 3. Изготвено и прикачено Приложение № 1 към настоящия Контролен лист (в случай че са поискани и представени допълнителни документи/разяснения/обосновки/ коригиран елемент на ПОД в ИСУН, крайният срок за плащане е преизчислен в таблица „ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ“. В случай че са поискани и представени писмените възражения във връзка с производство по определяне на ФК, крайният срок за плащане е преизчислен в таблица „ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ“.); 4. Изготвено и подписано е писмо до бенефициента за верифицираните разходи, линк към което е наличен в настоящия контролен лист. |
| **XIV.**  Проверка на началник на отдел МВ | 1 | КЛ за верификация е коректно попълнен | Началникът на отдел МВ удостоверява, че КЛ за верификация е попълнен коректно. |
|  | 2 | Необходимо е да бъдат предприети допълнителни действия от страна на УО/бенефициента | Началникът на отдел МВ потвърждава или отхвърля необходимостта от предприемане на допълнителни действия от страна на УО/бенефициента. |
|  | 3 | Попълнена е информацията в СВС | Началникът на отдел МВ удостоверява, че СВС е попълнена. |
|  | 4 | Изготвено е писмо до бенефициента за верифицираните разходи, приложено към КЛ (ако е приложимо) | Началникът на отдел МВ удостоверява наличието на писмо до бенефициента за верифицираните разходи към КЛ (ако е приложимо). Началникът на отдел подписва писмото. |
|  | 5 | Одобрявам Искането за плащане | Началникът на отдел МВ одобрява или отхвърля Искането за плащане. |
| **XV.** Проверка на Ръководител на УО | Единствен | Одобрявам Искането за плащане | РУО одобрява/отхвърля искането за плащане. РУО подписва писмото за верифицираните разходи. |
| **XVI.** Приключване на верификацията в ИСУН | 1 | В секция „Верифицирано ИП“ е прикачен сканиран архивен файл, който съдържа: Printable report“ от АРАХНЕ; справка за извършените проверки по контрола 5 от група VIII (ако е приложимо). В случай, че верификацията е извършена от външен изпълнител – декларации за нередности и конфликти на интереси на представляващия юридическото лице – външен изпълнител и на конкретните експерти, извършили верификацията. | Удостоверява се прикачването в секция „Верифицирано ИП“ на сканиран архивен файл, който съдържа: Printable report“ от АРАХНЕ; справка за извършените проверки по контрола 5 от група VIII (ако е приложимо). В случай че верификацията е извършена от външен изпълнител – декларации за нередности и конфликти на интереси на представляващия юридическото лице – външен изпълнител и на конкретните експерти, извършили верификацията. |
|  | 2 | Извършена е верификация на ИП в ИСУН | Удостоверява се извършването на верификация на ИП в ИСУН. |
|  | 3 | През модул „Кореспонденция“ е изпратено подписаното и изведено (в случай на неверифицирани разходи) писмо за верифицираните разходи на бенефициента | Удостоверява се изпращането на бенефициента през модул „Кореспонденция“ на подписано и изведено (в случай на неверифицирани разходи) писмо за верифицираните разходи. |
|  | 4 | Попълнена е информацията в таблицата, приложение № 4 към Наредба № Н-5 от 29.12.2022 г. (колони от 1 до 16) | Удостоверява се попълването на таблица, приложение № 4 към Наредба № Н-5 от 29.12.2022 г. (колони от 1 до 16) |

**Част 2**

**ПРАВИЛА ЗА РАБОТА С ИНСТРУМЕНТА ARACHNE В ПРОЦЕСА НА ВЕРИФИКАЦИЯ НА ПРОЕКТИ/ФИНАНСОВИ ПЛАНОВЕ И ПРОВЕРКИ НА СИГНАЛИ ЗА НЕРЕДНОСТ ПО ПРОГРАМА „ТЕХНИЧЕСКА ПОМОЩ”**

В общата рамка на борба срещу нередностите и измамите Европейската комисия е създала специализиран софтуерен инструмент за измерване на риска от измами и нередности ARACHNE. Посредством използването на инструмента се очаква да се повиши ефикасността на подбора, управлението, проверките и одита на проектите и допълнително да се подобри процесът по предотвратяване и откриване на измами. Инструментът способства определянето на най-рисковите проекти и предоставя възможност за продължително и систематично наблюдение и преглед на данни от вътрешни и външни източници по отношение на проекти, бенефициенти, договори и изпълнители.

Достъпът до системата се осъществява посредством създаден от съответния потребител профил в ECAS на интернет адрес <https://ecas.ec.europa.eu/cas/>. Управлението (създаване, промяна, прекратяване) на профилите за достъп в системата се извършва от централния координатор на системата (Дирекция „Централно координационно звено” в администрацията на Министерския съвет).

Потребителите от УО на ПТП и техните роли в инструмента ARACHNE се определят със заповед на министър-председателя или оправомощено от него лице. Искането за създаване или промяна на профили се извършва съгласно Процедура за управление на достъпа до инструмента на Европейската комисия за измерване на риска от измами и нередности ARACHNE.

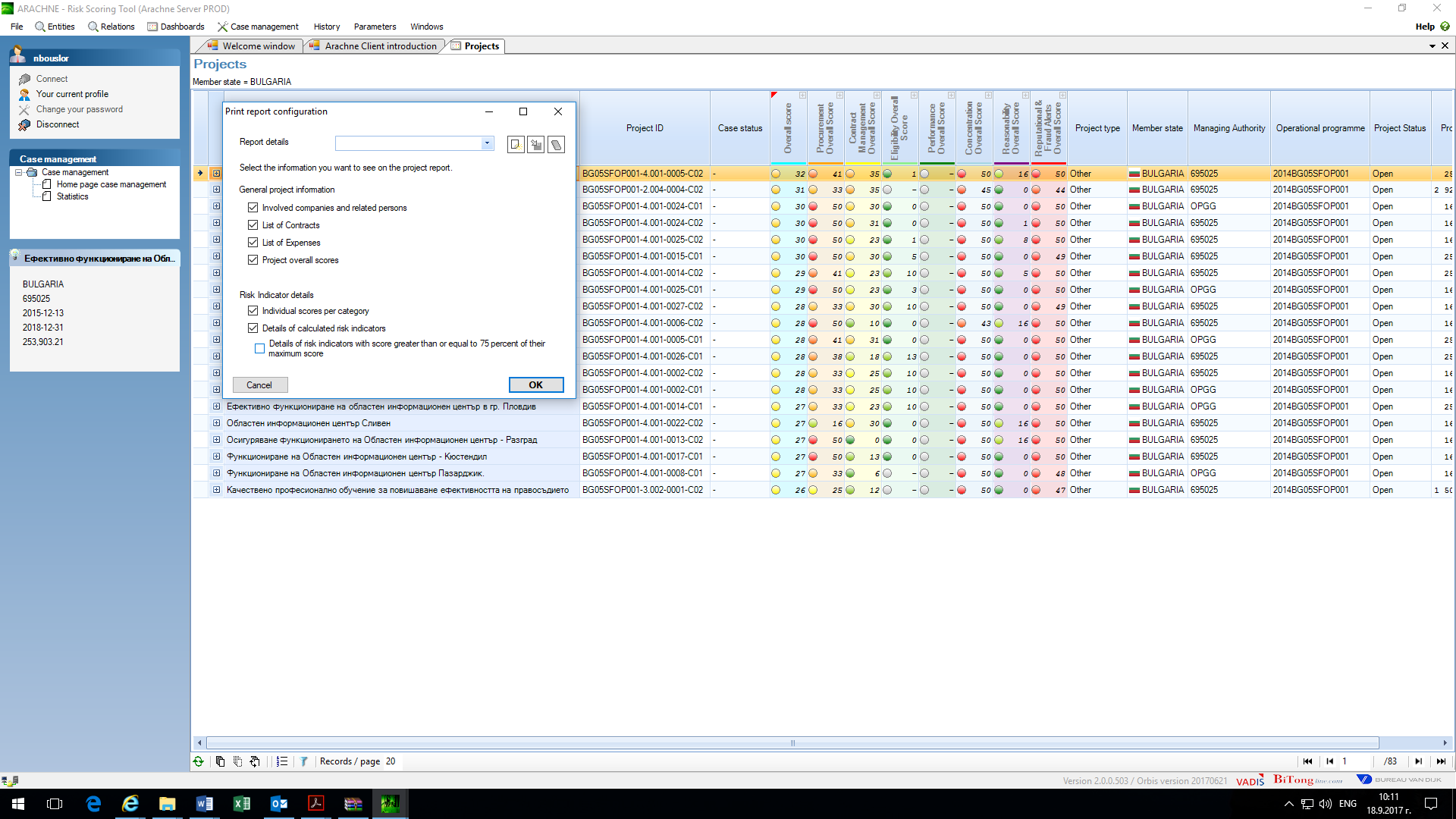
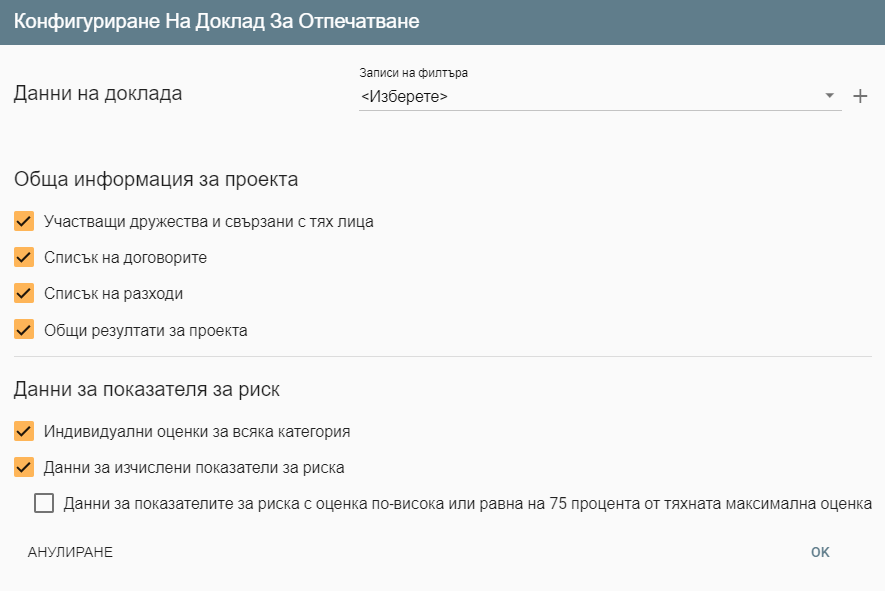
Профилите за достъп до ARACHNE са лични и не следва да бъдат предоставяни на други лица. Потребителите са отговорни за всички действия, осъществявани чрез профили за достъп, използвайки своето потребителско име и парола, дори когато действията са извършени от трети лица, на които потребителят е разкрил своето потребителско име и парола.

За работа с инструмента ARACHNE са разработени Ръководство за работа с ARACHNE (ARACHNE User Manual Client Application V2.3.0) и Ръководство за калкулирането на рисковете (ARACHNE Risk Calculations), които са налични в системата.

В хода на верификацията на искане за плащане в инструмента ARACHNE се извършва проверка на проекта по описаните по-долу рискови категории и отделни рискови индикатори към тях. Проверката се извършва от служител МВ1/служителят, който извършва верификацията на искането за плащане като първи чек, който има профил за работа с инструмента. В случай че той не разполага с такъв, началникът на отдел „Мониторинг и верификация“ определя служител, който има профил, за да извърши проверката в ARACHNE и да я документира, след което да предостави информацията на служител МВ1/служителя, който извършва верификацията на искането за плащане като първи чек.

Посочените по-долу проверки на рискови категории се извършват и от служител, извършващ проверка на сигнал/и за нередност/и.

Проверката се документира, като се създаде „Printable report“ с настройки, показани по-долу, който се запаметява в папката на искането за плащане на сървъра на УО. Ако е необходимо, се прилагат допълнителни документи/материали, свързани с направените проверки.

 или 

В контролния лист за верификация при искане за междинно или окончателно плащане и в контролния лист за проверка на направено изменение към сключен договор с изпълнител, както и в контролните листове за проверка на документация за обществени поръчки, се описват резултатите от извършените проверки на показаните в инструмента рискови индикатори и се отразява становището на проверяващия експерт относно необходимостта от предприемане на допълнителни мерки за изясняване на обстоятелствата, показани в инструмента по рисковите индикатори, подлежащи на проверка.

В случай че проверяващият експерт установи наличието на данни, водещи до съмнение за нередност, той е длъжен да подаде сигнал за нередност до служителя по нередности ведно с цялата необходима документация относно установените обстоятелства съгласно Процедура за администриране и докладване на сигнали и нередности/съмнения за измама по ПТП *(Процедура VI-П01 от Наръчника за изпълнение на ПТП).* Разходите, засегнати от сигнала за нередност не се верифицират до изясняване на обстоятелствата, свързани с него, и до приключване на производството по администрирането му.

Приложимите рискови категории, описани по-долу, се проверяват в ARACHNE в хода на верификацията на искане за плащане, когато общата стойност на риска на съответната категория е над 30. Рисковите категории/рисковите индикатори и проверките, които се правят по тях, са както следва:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Рискова категория** | **Рисков индикатор** | **Проверява се (🗸)/не се проверява (🗴)** | **Забележка** |
| **Обществени поръчки** | *Период от време между откриването на процедурата и сключването на договора с изпълнител* | **🗴** | По правило се извършва 100% документална проверка на всички проведени поръчки по Закона за обществените поръчки и ЗУСЕФСУ. |
|  | *Съотношение между отхвърлените оферти и общо получените* | **🗴** | По правило се извършва 100% документална проверка на всички проведени поръчки по Закона за обществените поръчки и ЗУСЕФСУ. |
|  | *Брой на валидните оферти* | **🗴** | По правило се извършва 100% документална проверка на всички проведени поръчки по Закона за обществените поръчки и ЗУСЕФСУ. |
|  | *Договорени суми посредством ограничени процедури (вкл. директно възлагане)/обща стойност на проекта* | **🗴** | По правило се извършва 100% документална проверка на всички проведени поръчки по Закона за обществените поръчки и ЗУСЕФСУ. |
|  | *Брой на измененията на договори, сравнен със средния за сектора* | **🗴** | По правило се извършва 100% документална проверка на всички проведени поръчки по Закона за обществените поръчки и ЗУСЕФСУ. |
|  | *Финансови корекции* | **🗴** | По правило се извършва 100% документална проверка на всички проведени поръчки по Закона за обществените поръчки и ЗУСЕФСУ и в случай на констатирано нарушение се предприемат действия за определяне на ФК. |
| **Управление на договорите с изпълнители** | *Изпълнител с невалиден ДДС номер* | **🗴** | Бенефициентът въвежда в ИСУН ДДС номер на всеки изпълнител, като системата осъществява контрол за формата и валидността на номера на всички регистрирани в РБългария субекти.По правило се проверява дали данните в ИСУН съответстват на данните в договора с изпълнителя. |
|  | *Подизпълнител с невалиден ДДС номер* | **🗴** | Бенефициентът въвежда в ИСУН ДДС номер на всеки изпълнител, като системата осъществява контрол за формата и валидността на номера на всички регистрирани в РБългария субекти.По правило се проверява дали данните в ИСУН съответстват на данните в договора с изпълнителя/подизпълнителя. |
|  | *Допълнителни разходи по договори спрямо разходите по проекта* | **🗴** | По правило се извършва проверка на всички изменения в договорите с изпълнители (разходи по които са включени в ИП), които не са проверявани до момента. **Измененията включват както обективираните в анекс промени, така също и отклоненията в изпълнението на договора от договорените условия, които не са предмет на анекс.** |
|  | *Допълнителни разходи по договора спрямо първоначално договорените* | **🗸** | Извършва се проверка на всички изменения в договорите с изпълнители (разходи по които са включени в ИП), които не са проверявани до момента.  Следва да се има предвид, че в АРАХНЕ се визуализира информацията от ИСУН относно стойността на договора, финансирана по-проекта, която за някои договори (отнасящи се до дейността на администрацията като цяло) е много по-малка от тази на сключения с изпълнителя договор. В случай на изменение на стойността на договора с изпълнител системата изчислява променената стойност на договора (общата стойност на актуалния анекс) спрямо стойността, финансирана по проекта, и в резултат на това се получава висок процент, който не отразява коректно ситуацията. В случай че цялата стойност на договора с изпълнител е финансирана по проекта, при изменение на стойността се отчита съотношението между общата стойност на актуалния анекс спрямо първоначалната стойност на договора, което също дава висок процент. В определени случаи, там където в ИСУН бенефициентът е въвел стойността на договора с изпълнителя и в клетката „Обща стойност на актуалния анекс“ и без да е налице изменение на стойността на договора, ARACHNE го отчита като 100 % и го показва като рисков. |
|  | *Разлика между фактическата крайна дата на договора с изпълнител и първоначалната крайна дата на договора* | **🗸** | Извършва се проверка на всички изменения в договорите с изпълнители (разходи по които са включени в ИП), които не са проверявани до момента. |
|  | *Брой на членовете на консорциума* | **🗴** | По правило се проверяват всички обществени поръчки, разходи по които са включени в ИП, за законосъобразност на проведения избор. Проверява се и изпълнението на всички договори, разходи по които са включени в ИП. |
|  | *Изменения на договор с изпълнител* | **🗸** | Извършва се проверка на всички изменения в договорите с изпълнители (разходи по които са включени в ИП), които не са проверявани до момента. |
|  | *Промяна на ключови експерти по договор с изпълнител* | **🗸** | Извършва се проверка на всички изменения в договорите с изпълнители (разходи по които са включени в ИП), които не са проверявани до момента. |
|  | *Ключови експерти по договор, свързани с договори по други проекти* | **🗴** | По този индикатор информация не е налична в АРАХНЕ за проекти/ФП По ПТП. |
|  | *Сума по договора спрямо годишния оборот на изпълнителя* | **🗴** | По правило се проверяват всички обществени поръчки, разходи по които са включени в ИП, за законосъобразност на проведения избор, вкл. критериите за подбор на възложителя (в т.ч. свързани с наличието на определен годишен оборот). Проверява се и изпълнението на всички договори, разходи по които са включени в ИП.) |
|  | *Външен доставчик на услуги* | **🗴** | По този индикатор информация не е налична в АРАХНЕ за проекти/ФП по ПТП. |
| **Допустимост на разходите** | *Разходи по проекта, платени извън периода на допустимост (преди началото на проекта)* | **🗸** | Прави се проверка на разходите, включени в ИП, платени преди началото на проекта, показани в инструмента. |
|  | *Разходи по проекта, платени извън периода на допустимост (след края на проекта)* | **🗸** | Прави се проверка на разходите, включени в ИП, платени извън периода на допустимост след края на проекта. Взима се предвид срокът за допустимост на плащанията, определен в договра/заповедта за предоставяне на БФП (в общия случай 2 месеца след изтичането на срока за изпълнение). |
|  | *Разлика между датите на фактурите и датите на плащане* | **🗴** |  |
|  | *Висок процент на разходите, разпределени в края на проекта* | **🗸** | Проверява се изпълнението на дейностите по проекта, в т.ч. спазването на графика за изпълнение. |
|  | *Разходи в кръгли суми* | **🗸** | Проверяват се всички включени в ИП разходи. |
|  | *Дублирани суми на разходите* | **🗸** | Проверява се дали посочените в инструмента разходи не са включени и верифицирани в предходни ИП. |
|  | *Разходи с отрицателен знак* | **🗴** | Неприложимо, тъй като ИСУН не позволява да се въвеждат разходи с отрицателен знак. Извършва се проверка на всички включени в ИП разходи |
|  | *Разходи по-високи от стойността на проекта* | **🗸** | Проверява се превишението, показано в инструмента. |
|  | *Разходи за земя спрямо разходите по проекта* | **🗴** | Неприложимо по ПТП. |
| **Изпълнение** | *Брой на фактически обучените хора по проекта спрямо предвидения брой* | **🗸** | Проверява се постигането на индикатора за брой обучени представители на целевата група. |
|  | *Брой фактически часове на обучение по проекта спрямо предвидения брой* | **🗴** | Неприложимо по ПТП. |
|  | *Извършени разходи за един обучителен час спрямо одобрените* | **🗴** | Неприложимо по ПТП. |
|  | *Брой на допълнителен персонал след приключването на проекта спрямо предвидения по проекта* | **🗴** | Неприложимо по ПТП. |
|  | *Брой на предвидения по проекта допълнителен персонал по проекта спрямо наличния* | **🗴** | Неприложимо по ПТП. |
|  | *Допълнителен оборот в края на проекта спрямо допълнителен договорен оборот* | **🗴** | Неприложимо по ПТП. |
|  | *Допълнителен договорен оборот спрямо реалния оборот при одобряването на проекта* | **🗴** | Неприложимо по ПТП. |
|  | *Разходи по проекта спрямо км. път* | **🗴** | Неприложимо по ПТП. |
|  | *Разходи по проекта спрямо км. релсов път* | **🗴** | Неприложимо по ПТП. |
|  | *Разходи по проекта спрямо количество третирани твърди отпадъци* | **🗴** | Неприложимо по ПТП. |
|  | *Количество на третираните твърди отпадъци спряма предвидените за третиране по проекта* | **🗴** | Неприложимо по ПТП. |
|  | *Разходи за третиране на отпадните води спрямо население, което ще се ползва от това* | **🗴** | Неприложимо по ПТП. |
|  | *Разходи за третиране на отпадните води спрямо население, което се ползва от това* | **🗴** | Неприложимо по ПТП. |
|  | *Разходи за обновяване на канализацията спрямо км за реновиране* | **🗴** | Неприложимо по ПТП. |
|  | *Разходи за водоснабдяване спрямо населението, което ще се ползва* | **🗴** | Неприложимо по ПТП. |
|  | *Разходи за водоснабдяване спрямо км за реновиране* | **🗴** | Неприложимо по ПТП. |
|  | *Разходи по проекта спрямо намалено потребление на електричество* | **🗴** | Неприложимо по ПТП. |
|  | *Разходи по проекта спрямо градско развитие* | **🗴** | Неприложимо по ПТП. |
| **Концентрация** | *Бенефициенти, участващи в множество проекти* | **🗴** | Бенфициентите по ПТП са преобладаващо конкретни бенефициенти – администрации/организации, на които нормативно са възложени определени функции и няма възможност определени интервенции да бъдат реализирани от друг. В тази връзка инструментът ще показва висок риск по този индикатор за повечето от тях. Преди сключването на договора/подписването на заповедта за предоставяне на БФП се извършва оценка на административния, оперативен и финансов капацитет на кандидата.  По правило се проверява изпълнението на всички дейности по проекта и всички разходи, включени в ИП. |
|  | *Бенефициенти, участващи в множество оперативни програми* | **🗴** | Бенфициентите по ПТП са преобладаващо конкретни бенефициенти – администрации/организации, на които нормативно са възложени определени функции и няма възможност определени интервенции да бъдат реализирани от друг. В тази връзка инструментът ще показва висок риск по този индикатор за повечето от тях. Преди сключването на договора/подписването на заповедта за предоставяне на БФП се извършва оценка на административния, оперативен и финансов капацитет на кандидата.  По правило се проверява изпълнението на всички дейности по проекта и всички разходи, включени в ИП. |
|  | *Партньори, участващи в множество проекти* | **🗴** | По правило се проверява изпълнението на всички дейности по проекта и всички разходи, включени в ИП. Преди сключването на договора/подписването на заповедта за предоставяне на БФП се извършва оценка на административния, оперативен и финансов капацитет на кандидата/партньора. |
|  | *Партньори, участващи в множество оперативни програми* | **🗴** | По правило се проверява изпълнението на всички дейности по проекта и всички разходи, включени в ИП. Преди сключването на договора/подписването на заповедта за предоставяне на БФП се извършва оценка на административния, оперативен и финансов капацитет на кандидата/партньора. |
|  | *Изпълнители, участващи в множество проекти* | **🗴** | По правило се проверяват всички обществени поръчки, разходи по които са включени в ИП, за законосъобразност на проведения избор. Извършва се проверка на обществените поръчки, възложени чрез директното възлагане за евентуално разделяне. Проверява се изпълнението на всички договори, разходи по които са включени в ИП. |
|  | *Изпълнители, участващи в множество проекти на бенефициента* | **🗴** | По правило се проверяват всички обществени поръчки, разходи по които са включени в ИП, за законосъобразност на проведения избор. Извършва се проверка на обществените поръчки, възложени чрез директното възлагане за евентуално разделяне. Проверява се изпълнението на всички договори, разходи по които са включени в ИП. |
|  | *Изпълнители, участващи в множество оперативни програми* | **🗴** | По правило се проверяват всички обществени поръчки, разходи по които са включени в ИП, за законосъобразност на проведения избор. Извършва се проверка на обществените поръчки, възложени чрез директното възлагане за евентуално разделяне. Проверява се изпълнението на всички договори, разходи по които са включени в ИП. |
|  | *Свързани с проекта лица, участващи в множество проекти* | **🗸** | Прави се проверка относно участието на физически лица, ангажирани в управлението и изпълнението на други проекти и отчетността в тази връзка. |
|  | *Членове на консорциум, участващи в множество проекти* | **🗴** | По правило се проверяват всички обществени поръчки, разходи по които са включени в ИП, за законосъобразност на проведения избор. Извършва се проверка на обществените поръчки, възложени чрез директното възлагане за евентуално разделяне. Проверява се изпълнението на всички договори, разходи по които са включени в ИП. |
|  | *Членове на консорциум, участващи в множество проекти на бенефициента* | **🗴** | По правило се проверяват всички обществени поръчки, разходи по които са включени в ИП, за законосъобразност на проведения избор. Извършва се проверка на обществените поръчки, възложени чрез директното възлагане за евентуално разделяне. Проверява се изпълнението на всички договори, разходи по които са включени в ИП. |
|  | *Подизпълнители, участващи в множество проекти* | **🗴** | По правило се проверяват всички обществени поръчки, разходи по които са включени в ИП, за законосъобразност на проведения избор. Извършва се проверка на обществените поръчки, възложени чрез директното възлагане за евентуално разделяне. Проверява се изпълнението на всички договори, разходи по които са включени в ИП. |
|  | *Подизпълнители, участващи в множество проекти на бенефициента* | **🗴** | По правило се проверяват всички обществени поръчки, разходи по които са включени в ИП, за законосъобразност на проведения избор. Извършва се проверка на обществените поръчки, възложени чрез директното възлагане за евентуално разделяне. Проверява се изпълнението на всички договори, разходи по които са включени в ИП. |
|  | *Изпълнител с надзорни функции няколко пъти в една и съща комбинация с изпълнители на строителни работи* | **🗴** | Неприложимо по ПТП. |
| **Съотносимост** | *Финансова помощ от ЕС спрямо разходите по проекта*  *Финансова помощ от ЕС срещу приходи от проекти*  *Финансова помощ от ЕС срещу друг принос*  *Разходи за персонал спрямо разходите по проекта*  *Разходи за ДМА спрямо разходите по проекта*  *Разходи за администрирането на проекта спрямо разходите по проекта*  *Представителни и пътни разходи спрямо разходите по проекта*  *Режийни разходи спрямо разходите по проекта*  *Разходи за семинари, публикации*  *Разходи за изследвания спрямо разходите по проекта*  *Други разходи спрямо разходите по проекта*  *Извънредни разходи спрямо разходите по проекта*  *Разходи за ДМА спрямо разходите за персонал*  *Финансова помощ от ЕС спрямо оборота на бенефициента*  *Обща финансова помощ от ЕС спрямо оборота на бенефициента* | **🗴** | По правило се проверява дали всички включени в ИП извършени и отчетени разходи с натрупване не превишават заложената сума в отделните бюджетни редове. Прави се проверка за спазване на приложимите процентни ограничения. |
| **Репутация и измами**  ***Финансови*** | *Бенефициенти с невалиден ДДС номер* | **🗴** | В ИСУН се въвежда ДДС номер на бенефициента, като системата осъществява контрол за формата и валидността на номера на всички български регистрирани субекти. |
|  | *Висока или повишаваща се вероятност от фалит (бенефициент, партньор, изпълнител, подизпълнител, член на консорциум, свързани с проекта)* | **🗴** | Бенефициенти/партньори по ПТП са преобладаващо структури от държавната администрация, които не са изложени на риск от фалит. Бенефициентите НПО и общини предоставят обезпечение на авансовото плащане от УО. На бенефициентите текущо се възстановяват извършени и изплатени разходи относими към реално извършени дейности и постигнати резултати, като всички от тях се проверяват при верификацията. Що се отнася до изпълнител/подизпълнител/ член на консорциум, свързани с проекта, по правило всички обществени поръчки преминават последващ контрол за законосъобразност, включително критериите за подбор на възложителя. |
|  | *Висока или повишаваща се вероятност от фалит в сравнение със сектора (бенефициент, партньор, изпълнител, подизпълнител, член на консорциум, свързани с проекта)* | **🗴** | Бенефициенти/партньори по ПТП са преобладаващо структури от държавната администрация, които не са изложени на риск от фалит. Бенефициентите НПО и общини предоставят обезпечение на авансовото плащане от УО. На бенефициентите текущо се възстановяват извършени и изплатени разходи относими към реално извършени дейности и постигнати резултати, като всички от тях се проверяват при верификацията. Що се отнася до изпълнител/подизпълнител/ член на консорциум, свързани с проекта, по правило всички обществени поръчки преминават последващ контрол за законосъобразност, включително критериите за подбор на възложителя. |
|  | *Висок финансов риск на свързани компании (shareholders/subsidiaries)* | **🗴** | По правило всички обществени поръчки преминават последващ контрол за законосъобразност, включително критериите за подбор на възложителя. |
|  | *Неподаване на годишни отчети* | **🗴** | Обстоятелството не оказва влияние върху изпълнението на проектите, дейностите по които текущо се мониторират. |
|  | *Разлика между разходите по проекта и годишния оборот на бенефициента* | **🗴** | Бенфициентите по ПТП са преобладаващо конкретни бенефициенти – администрации/организации, на които нормативно са възложени определени функции и няма възможност определени интервенции да бъдат реализирани от друг. Преди сключването на договора/подписването на заповедта за предоставяне на БФП се извършва оценка на административния, оперативен и финансов капацитет на кандидата.  По правило се проверява изпълнението на всички дейности по проекта и всички разходи, включени в ИП. |
|  | *Разходи по проекта спрямо брой на заетите на бенефициента* | **🗴** | Бенфициентите по ПТП са преобладаващо конкретни бенефициенти – администрации/организации, на които нормативно са възложени определени функции и няма възможност определени интервенции да бъдат реализирани от друг. Преди сключването на договора/подписването на заповедта за предоставяне на БФП се извършва оценка на административния, оперативен и финансов капацитет на кандидата.  По правило се проверява изпълнението на всички дейности по проекта и всички разходи, включени в ИП. |
| **Репутация и измами**  ***Връзки*** | *Връзки между бенефициентите/партньорите по проекта* | **🗸** | Извършва проверка по индикатора за проекти с бенефициенти НПО за целите на определяне на допустимия размер на минимална помощ. (На етап кандидатстване са определени допустимите бенефициенти и партньори, от които се изисква съвместно изпълнение на проекта при определени условия, заложени в проекта и партньорското споразумение.) |
|  | *Връзки между бенефициентите/партньорите по проекта и изпълнители/членове на консорциуми* | **🗸** | При осъществяване на последващ контрол за законосъобразност на проведените обществени поръчки се изследват връзките, показани в инструмента. |
|  | *Връзки между бенефициентите/партньорите по проекта и подизпълнители* | **🗸** | При осъществяване на последващ контрол за законосъобразност на проведените обществени поръчки се изследват връзките, показани в инструмента. |
|  | *Връзки между изпълнители/членове на консорциум* | **🗴** | По правило се проверяват всички обществени поръчки, разходи по които са включени в ИП, за законосъобразност на проведения избор. Извършва се проверка на обществените поръчки, възложени чрез директното възлагане за евентуално разделяне. Проверява се изпълнението на договорите, разходи по които са включени в ИП. |
|  | *Връзки между изпълнители/членове на консорциум и подизпълнители* | **🗴** | По правило се проверяват всички обществени поръчки, разходи по които са включени в ИП, за законосъобразност на проведения избор. Извършва се проверка на обществените поръчки, възложени чрез директното възлагане за евентуално разделяне. Проверява се изпълнението на договорите, разходи по които са включени в ИП. |
|  | *Връзки между свързани с проекта лица и участващи компании* | **🗸** | Прави се проверка относно свързаността на физически лица, ангажирани в управлението и изпълнението на проекта с изпълнители/подизпълнители по проекта. |
|  | *Управляващи/собственици с голям брой на мандатите* | **🗴** |  |
|  | *Регистрация на множество компании на един адрес с бенефициент, партньор, изпълнител, член на консорциум* | **🗴** | По правило се проверяват всички обществени поръчки, разходи по които са включени в ИП, за законосъобразност на проведения избор на изпълнители. Извършва се проверка на обществените поръчки, възложени чрез директното възлагане за евентуално разделяне. Проверява се изпълнението на договорите, разходи по които са включени в ИП. |
| **Репутация и измами**  ***Репутационни*** | *Свързаност на управляващи/собственици с фалит* | **🗴** |  |
|  | *Свързаност на управляващи/собственици бенефициент, партньор, изпълнител, член на консорциум) с чувствителни региони (офшорни зони, места с високо ниво на корупция)* | **🗴** | Съгласно Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици, на дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, и на контролираните от тях лица се забранява пряко и/или косвено участие в процедура по обществени поръчки по Закона за обществените поръчки и нормативните актове по прилагането му, независимо от характера и стойността на обществената поръчка, включително и чрез гражданско дружество/консорциум, в което участва дружество, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим.  Проверяват се (от съответните служители) всички обществени поръчки, разходи по които са включени в ИП, за законосъобразност на проведения избор. Извършва се проверка на обществените поръчки, възложени чрез директното възлагане за евентуално разделяне. Проверява се изпълнението на договорите, разходи по които са включени в ИП.) |
|  | *Регистрация в чувствителни региони (бенефициент, партньор, изпълнител, член на консорциум)* | **🗴** | Съгласно Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици, на дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, и на контролираните от тях лица се забранява пряко и/или косвено участие в процедура по обществени поръчки по Закона за обществените поръчки и нормативните актове по прилагането му, независимо от характера и стойността на обществената поръчка, включително и чрез гражданско дружество/консорциум, в което участва дружество, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим.  Проверяват се (от съответните служители) всички обществени поръчки, разходи по които са включени в ИП, за законосъобразност на проведения избор. Извършва се проверка на обществените поръчки, възложени чрез директното възлагане за евентуално разделяне. Проверява се изпълнението на договорите, разходи по които са включени в ИП.) |
|  | *Връзки на участници в група с чувствителни региони (компания - бенефициент, партньор, изпълнител, член на консорциум, която притежава компания, регистрирана в чувствителен регион)* | **🗴** | Съгласно Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици, на дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, и на контролираните от тях лица се забранява пряко и/или косвено участие в процедура по обществени поръчки по Закона за обществените поръчки и нормативните актове по прилагането му, независимо от характера и стойността на обществената поръчка, включително и чрез гражданско дружество/консорциум, в което участва дружество, регистрирано в юрисдикция с преференциален данъчен режим.  Проверяват се (от съответните служители) всички обществени поръчки, разходи по които са включени в ИП, за законосъобразност на проведения избор. Извършва се проверка на обществените поръчки, възложени чрез директното възлагане за евентуално разделяне. Проверява се изпълнението на договорите, разходи по които са включени в ИП.) |
|  | *Участие в множество стопански дейности* | **🗴** | По правило са проверяват всички обществени поръчки, разходи по които са включени в ИП, за законосъобразност на проведения избор. Извършва се проверка на обществените поръчки, възложени чрез директното възлагане, за евентуално разделяне. Проверява се изпълнението на договорите, разходи по които са включени в ИП. |
|  | *Използване на пощенска кутия* | **🗴** |  |
| **Репутация и измами**  ***Санкции*** | *Участие в списъци с политически обвързани лица*  *Участие в списъци със санкционирани лица*  *Участие в списъци с осъдени/глобени лица*  *Участие в неблагоприятни медийни публикации* | **🗴** | По правило се проверява допустимостта на всички включени в ИП разходи, в т.ч. всички относими обществени поръчки за законосъобразност на проведения избор, в т.ч. преди сключването дали избраният кандидат е представил свидетелства за съдимост на съответните лица съгласно ЗОП. Извършва се проверка на обществените поръчки, възложени чрез директното възлагане, за евентуално разделяне. Проверява се изпълнението на договорите, разходи по които са включени в ИП. |
| **Репутация и измами**  ***Промени*** | *Новосъздадена компания*  *Нов собственик/управляващ*  *Честа смяна на управляващи*  *Промяна на стопанската дейност*  *Промяна на адреса*  *Промяна на името* | **🗴** | По правило се проверява допустимостта на всички включени в ИП разходи, в т.ч. на всички относими обществени поръчки за законосъобразност на проведения избор. Извършва се проверка на обществените поръчки, възложени чрез директното възлагане, за евентуално разделяне. Проверява се изпълнението на договорите, разходи по които са включени в ИП. Извършва се проверка на всички изменения в договорите с изпълнители (разходи по които са включени в ИП), които не са проверявани до момента. Измененията включват както обективираните в анекс промени, така също и отклоненията в изпълнението на договора от договорените условия, които не са предмет на анекс. |

1. разходи за персонал; разходи за услуги (разходи за услуги, разходи за консултантски услуги, разходи за провеждане и участие в мероприятия); разходи за активи и материали (разходи за материални активи, разходи за нематериални активи, разходи за материали); други в зависимост от спецификите на конкретната процедура/проект, които по преценка могат да се включат към описаните по-горе групи. [↑](#footnote-ref-1)